

## Notas a los estados financieros individuales

Al 31 de diciembre de 2019 (Expresados en miles de Dólares de E.U.A.)

### 1. Información general

FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA. (en adelante "La Compañía"), está constituida en Ecuador y su actividad principal es la Importación, representación, distribución y comercialización de medicamentos.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en las calles Mercadillo 211-07 y Sucre. LOJA - Ecuador.

Los estados financieros de FARMACIAS CUXIBAMBA FARMACUX CIA. LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 30 de Marzo del 2020.

### 2. Bases de presentation

#### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF").

#### Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

#### a. Estados financieros individuales

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía.

#### b. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
Caja General Matriz	94.438,82	72.794,75
Cajas Locales	1.700,00	10,600.00
Caja Chica Matriz	422,17	13,80

Banco de Loja	0.00	517,319.35
Banco Solidario	1.353,13	2,428.72
Banco Bolivariano	20.347,87	535,11
Banco del Austro	0.00	7,450.81
Banco de Machala	0.00	28499.61
Banco en transito	0.00	12,000.00
Coopsalinas	0.00	6,242.08
Cacpe	0.00	622.51
Tarjeta de crédito	19.795,07	27,549.74

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a dos meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor. Son activos disponibles con los cuales se puede atender a nuestros acreedores y realizar compras de inventarios. En año 2018 se utilizó la cuenta 2.1.1.09.01 Sobregiros Ocasionales del Pasivo Corriente por el monto de 201.329,32 y para el año 2019 ya no se utilizó porque no se tuvo sobregiros

Se mantiene la cuenta caja locales en la cual se registra el fondo que cada local tiene en sencillo para poder atender a los clientes en sus respectivos cambios al realizar ventas.

Se utilizó la cuenta banco en tránsito para el registro de un pago que no se pudo realizar el depósito.

Además se abrieron cuentas en el Banco de Machala, Coopsalinas y Cacpe Loja, estas aberturas se realizaron para que los locales de la Provincia del Oro, Salinas de Guaranda y Convenios de Cacpe Loja puedan realizar los depósitos de las ventas diarias.

c. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Activos financieros. Cuentas por cobrar clientes,

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>		
Cuentas por Cobrar Clientes	100.659,64	108.906,34
Provision Cuentas Incobrables	-4.031,73	-4.946,13

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos

atribuidos a la transacción, la provisión del valor de las cuentas por cobrar se establece en el 1% de la valor total, sin considerar los relacionados. La compañía analiza el posible deterioro de las cuentas por cobrar en base a las dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes. El valor de libros de activos se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del periodo.

Las cuentas por cobrar son activos financieros se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

d. Inventarios

<b>INVENTARIO</b>	<b><u>31/12/2018</u></b>	<b><u>31/12/2019</u></b>
<u>Inventario 0%</u>	<u>1491.719,71</u>	<u>2129.251,20</u>
<u>Inventario 12%</u>	<u>516.598,56</u>	<u>136.106,36</u>

Inventario 0% y 12%: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

e. Propiedad, planta y equipo

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>31/12/2018</u></b>	<b><u>31/12/2019</u></b>
Muebles y Enseres	222.446,59	436.947,09
Deprec. Acuml. Muebles y Enseres	-36.168,45	-67.679,21
Vehículos	59.486,99	85.200,38
Depreciacion Acuml. Vehículos	-23.030,10	-32.673,73
EQ. de Computación y Software	90.366,12	123.668,82
Depreciacion Acmul. de Computo y Soft.	-31.650,51	-51.149,28

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen. El método de depreciación que se aplicara será el METODO DE LINEA RECTA, aplicando los porcentajes y años de vida establecidos

por el Servicio de Rentas Internas.

Para que un bien sea considerado activo fijo se podrá partir de la base de 500,00 dólares, pero si algún bien mueble enser amerita ser calificado como activo fijo se le dará esta calificación previa autorización del Gerente.

En el año 2019 tenemos la cuenta Instalaciones en Proceso por el valor de 13,277.36 en la cual se registran los rubros por la compra de materiales para la construcción de las bodegas.

f. OBLIGACIONES LABORALES

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.

OBLIGACIONES LABORALES	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Roles por Pagar	56.051,80	88.961,02
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	4,171.98	7,796.36
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	13.816,88	24.368,42
15% Participacion Laboral	30.292,15	53.215,48
Ret. Judiciales por pagar	0,00	109,43

La Compañía reconoce en sus estados financieros, sueldos a sus empleados en base a las comisiones sectoriales vigentes y sobre sueldos y bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales. Las Obligaciones Laborales están clasificadas como corrientes en vista que se liquidan en un tiempo máximo de un mes. El sueldo del Gerente y Administradora es de 5000.00 dólares.

Participación de trabajadores. La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

g. PROVEEDORES POR PAGAR - OTRAS CUENTAS POR PAGAR - PRESTAMO LARGO PLAZO.

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Proveedores Locales por Pagar	1025.225,04	2220.328,47
Anticipo de Clientes	3.549,98	519,62
Prestamos por Pagar Largo Plazo	267.738,61	1000.000,00

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable. Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de

situación financiera. El préstamo a largo plazo representa el endeudamiento de la compañía para la adquisición de mercadería el cual será cancelado en un tiempo de tres años.

**h. Cuentas por Pagar Accionistas.**

Representa el préstamo que el accionista Lic. Yovanni Palacios Soto realizo en el año 2018, para la apertura de nuevos locales de la compañía, del cual se abonó este año el valor de 109325.86

**i. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, provenientes de la venta de medicamentos, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Ventas 0% IVA	7.039.254,04	9.263.108,76
Ventas 12% IVA	1.514.720,55	2.203.842,86
Descuentos en Ventas	-266,43	-1979.86
Devolucion en Ventas	0,00	74,72
Otros Ingresos	68.255.89	144.979.53
Descuento en compras	92.531,51	34.553,81
Devoluciones en Compras	197.294,58	432.506,68

**Venta.** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos farmacéuticos.

**Descuentos en compras.**

Estos ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados al momento de realizar pagos a nuestros proveedores, los cuales nos dan descuentos por pronto pagos.

**Ingresos por Devoluciones en Compras.** El ingreso por devoluciones en compras son registrados al momento que la compañía devuelve mercadería que no está en perfecto estado ya sea por mala manipulación o por fecha corta de vencimiento.

**j. Costos y gastos**

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, se evidencia que el monto de 1015.642,62 corresponde a gasto de sueldos salario y bonificaciones, además la administración opto como táctica para el incremento de ventas el incentivar a los vendedores con la entrega de comisiones el cual este año fue de 73416.10, el costo de ventas para el año 2019 fue de 9.191,046.84, siendo el sistema de valoración inventarios el método promedio.

Nuestro rubro importante en gasto sigue siendo arriendos el cual es de 346126.12 el cual se genera por el arriendo de los locales donde funcionan las sucursales de la compañía, teniendo un incremento en referencia al año anterior por la apertura de nuevos locales.

Atentamente,



Lic. Carla Román Zambrano  
CONTADORA



Lic. Yovanni Palacios Soto  
GERENTE